Notat

26. august 2014

Dokumentation for fastsættelsen af udgiftslofter for 2018

Ifølge budgetloven skal der hvert år i august fremsættes lovforslag om udgiftslofterne for det nye fjerde år. I lovforslaget om ”fastsættelse af udgiftslofter for stat, kommuner og regioner i 2018” fastlægges følgende udgiftslofter:

- Et statsligt delloft for driftsudgifter
- Et statsligt delloft for indkomstoverførsler
- Et kommunalt udgiftsloft
- Et regionalt delloft for sundhedsområdet
- Et regionalt delloft for udviklingsopgaver

Udgiftslofterne er fastsat i overensstemmelse med et opdateret mellemfristet 2020-forløb. Udgiftslofterne er fastsat inden for rammerne af budgetlovens årlige grænse for det strukturelle underskud på ½ pct. af BNP. Den opdaterede 2020-fremskrivning indregner virkningerne af initiativer, der er fundet politisk flertal for, herunder vækstpakke 2014 og beskæftigelsesreformen. 2020-fremskrivningen dokumenteres på finansministeriets hjemmeside.

På den baggrund er der fremsat lovforslag om udgiftslofterne for 2018, *jf. tabel 1*.

Tabel 1
Udgiftslofter i 2018 ifølge lovforslag (mia. kr., 2015-priser)

	2018
Statsligt delloft for driftsudgifter	199,9
Statsligt delloft for indkomstoverførsler	256,7
Kommunalt udgiftsloft	234,7
Regionalt delloft for sundhedsområdet	104,7
Regionalt delloft for udviklingsopgaver	3,0

Kilde: Egne beregninger.

I forbindelse med aftalerne om vækstpakken og beskæftigelsesreformen mv. er der fremsat ændringsforslag om udgiftslofterne for 2015-17. Ændringerne af udgiftslofterne i 2015-17 dokumenteres på finansministeriets hjemmeside.

I det følgende gennemgås baggrunden for de fastsatte udgiftslofter i 2018.

Statsligt delloft for driftsudgifter

Det statslige delloft for driftsudgifter i 2018 er beregnet med udgangspunkt i budgetteringen af de samlede loftbelagte driftsudgifter i stat, kommuner og regioner i 2015. Budgetteringen af de loftbelagte driftsudgifter i 2015 udgør i alt 533,4 mia. kr., *jf. tabel 2*. Budgetteringen af de loftbelagte driftsudgifter i 2015 er i overensstemmelse med de gældende udgiftslofter.

Med fastsættelsen af udgiftslofterne i 2018 placeres hele den offentlige forbrugs-vækst som udgangspunkt under det statslige delloft for driftsudgifter. I forbindelse med det årlige bloktilskudsaktstykke er der mulighed for at omprioritere mellem det statslige og det kommunale og regionale driftsloft.

Det statslige delloft for driftsudgifter omfatter udover en række driftsudgifter og tilskud også udgifter til udlandet, som ikke indgår i det offentlige forbrug i nationalregnskabet. Det gælder udgifter til EU-bidrag, udviklings-bistand samt overførsler til Grønland og Færøerne. Udgifterne til udlandet fremskrives særskilt i forbindelse med loftfastsættelsen.

I forbindelse med fastsættelsen af det statslige delloft for driftsudgifter er der således behov for at korrigere det 2015-niveau for udgifterne under det statslige delloft for driftsudgifter, der – sammen med de loftbelagte udgifter i kommuner og regioner – ligger til grund for opregningen med den forudsatte offentlige forbrugsvækst, *jf. tabel 2*.

Tabel 2
Loftbelagte driftsudgifter i 2015 (mia. kr., 2015-priser)

	2015
Statsligt delloft for driftsudgifter	191,0
Kommunalt udgiftsloft	234,7
Regionalt delloft for sundhedsudgifter	104,7
Regionalt delloft for udviklingsopgaver	3,0
I alt	**533,4**
EU-bidrag (moms- og BNI-bidrag)	19,0
Udviklingsbistand	16,9
Grønland	4,2
Færøerne	0,8
Udland i alt (statsligt delloft for driftsudgifter)	**40,9**
Driftsudgifter i alt ekskl. udland	**492,5**

Kilde: Finanslovforslaget for 2015 mv.

De samlede udgifter i 2015, der ligger til grund for opregningen med væksten i det offentlige forbrug er således opgjort til 492,5 mia. kr. Med de forudsatte reale vækstrater i det offentlige forbrug i det mellemfristede 2020-forløb kan der således beregnes et samlet bidrag til driftsloftet i 2018 fra den offentlige forbrugsvækst på 9,6 mia. kr. i forhold til budgetteringen i 2015, *jf. tabel 3*.

Tabel 3
Offentlig forbrugsvækst og bidrag til det statslige delloft for driftsudgifter

	2015	2016	2017	2018
Pct.				
Vækst i det offentlige forbrug (ekskl. afskrivninger)	-	0,64	0,74	0,56
Mia. kr. (2015-priser)				
Budgetterede loftbelagte driftsudgifter i 2015 (ekskl. udland) fremskrevet med offentlig forbrugsvækst	492,5	495,7	499,3	502,1
Loftbidrag fra offentlig forbrugsvækst	-	3,1	6,8	9,6

Kilde: Mellemfristet 2020-fremskrivning og egne beregninger

Som nævnt fremskrives udgifterne til udlandet under det statslige delloft for driftsudgifter særskilt i forbindelse med loftfastsættelsen. Fremskrivningen af de loftbelagte udgifter til udlandet i det mellemfristede 2020-forløb indebærer samlet set et udgiftsniveau i 2018, der er ¼-½ mia. kr. lavere end 2015-budgetteringen, *jf. tabel 4*. Udviklingen i de samlede statslige loftbelagte udgifter til udlandet giver således anledning til en korrektion i forhold til 2015-budgetteringen på ca. 0,3 mia. kr. (2015-priser).

Udviklingen dækker blandt andet over faldende udgifter til EU-bidraget frem mod 2018 i lyset af aftalen om EU's budget for 2014 til 2020. Til gengæld er der i det mellemfristede 2020-forløb finansieret en stigning i udgifterne til udviklings-bistand, der fremskrives som en uændret andel af BNI.

Tabel 4
Loftbelagte udgifter til udlandet (statsligt delloft for driftsudgifter)

Mia. kr. (2015-priser)	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**
EU-bidrag	19,0	17,2	17,6	17,9
Udviklingsbistand	16,9	17,3	17,5	17,7
Grønland	4,2	4,2	4,2	4,2
Færøerne	0,8	0,8	0,8	0,8
Udland i alt	40,9	39,5	40,0	40,5
Udgiftsniveau ift. 2015	-	-1,4	-0,8	-0,3

Anm.: EU-bidraget er deflateret med BNP-deflatoren, mens de øvrige udgifter til udlandet er deflateret med deflatoren for det offentlige forbrug (ekskl. afskrivninger).
Kilde: Finanslovforslaget for 2015 samt mellemfristet 2020-fremskrivning, jf. også bilag 1.

Lovbundne driftsudgifter i forbindelse med beskæftigelsesindsatsen indgår i det offentlige forbrug i nationalregnskabet, men medregnes til det statslige delloft for indkomstoverførsler*, jf. bemærkninger til budgetlovens § 9.* Med udgangspunkt i budgetteringen på finanslovforslaget for 2015 udgør de offentlige forbrugsudgifter under det statslige delloft for indkomstoverførsler ca. 3,3 mia. kr. i 2018, hvilket er en stigning på 0,1 mia. kr. i forhold til niveauet i 2015, *jf. tabel 5*.

Tabel 5

Offentlige forbrugsudgifter under det statslige delloft for indkomstoverførsler

Mio. kr. (2015-priser)	2015	2016	2017	2018
15.41.03 Sygebehandling, medicin mv.	112,1	111,0	110,6	110,6
17.39.03 Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbet	315,1	302,2	299,0	299,0
17.39.04 Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under integrationsprogrammet	462,9	476,4	470,4	464,0
17.46.04 Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	393,1	483,9	557,2	598,9
17.46.07 Refusion af driftsudgifter ved aktivering af revalidender og modtagere af sygedagpenge og ledighedsydelse	595,7	608,4	617,1	626,7
17.46.18.10 Forsikrede ledige og forsikrede beskæftigede	12,4	12,4	12,4	12,4
17.46.21 Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	12,7	12,7	12,7	12,7
17.46.28 Mentorordning	355,8	355,9	353,4	353,4
17.54.11 Personlig assistance til personer med handicap	211,8	211,8	211,8	211,8
17.54.13 Refusion af udgifter til hjælpemidler	14,3	14,4	14,4	14,4
17.54.21 Seniorjob for personer over 55 år	635,1	738,3	647,1	565,0
17.54.22 Afløb på servicejob	18,2	13,6	10,2	7,7
35.11.40 Reserve vedr. forlig om beskæftigelsesindsatsen	20,0	20,0	20,0	20,0
I alt (mio. kr., 2015-priser)	3159,2	3361,0	3336,3	3296,6
I alt (mia. kr., 2015-priser)	3,2	3,4	3,3	3,3
Udgiftsniveau ift. 2015 (mia. kr., 2015-priser)	-	0,2	0,2	0,1

Anm.: Der er indregnet forbrugsudgifter under delloftet for indkomstoverførsler på 20 mio. kr. som følge af beskæftigelsesreformen, som er indbudgetteret på §35.

Kilde: Finanslovforslaget for 2015.

I forbindelse med loftfastsættelsen for 2018 er der på samme måde korrigeret for udviklingen i forsvarets materielinvesteringer, som indgår i det offentlige forbrug i nationalregnskabet, men ikke er omfattet af det statslige delloft for driftsudgifter.

Budgetteringen af forsvarets materielinvesteringer på finanslovforslaget for 2015 indebærer et udgiftsniveau, der er 0,2 mia. kr. højere i 2018 sammenlignet med det budgetterede udgiftsniveau i 2015, *jf. tabel 6*.

Tabel 6
Korrektion for udvikling i materielinvesteringer på forsvarsministeriets område

Mia. kr. (2015-priser)	2015	2016	2017	2018
Budgetterede udgifter til forsvarets materielinvesteringer (§12.23.40)	1,8	2,0	2,2	2,0
Loftbidrag fra offentlig forbrugsvækst	-	0,2	0,4	0,2

Kilde: Finanslovforslaget for 2015.

Det statslige delloft for driftsudgifter fremkommer således ved at tage udgangspunkt i 2015-budgetteringen (F-året) under det statslige delloft for driftsudgifter på 191,0 mia. kr., tillægge bidraget fra den offentlige forbrugsvækst og korrigere for udviklingen i udgifter til udlandet, forbrugsudgifter under delloftet for indkomstoverførsler samt udgifter til materielinvesteringer i forsvaret, som ligger uden for det statslige delloft for driftsudgifter. På den baggrund kan det statslige delloft for driftsudgifter i 2018 fastsættes til 199,9 mia. kr. (opgjort i 2015-priser), *jf. tabel 7*.

Tabel 7
Fastsættelse af det statslige delloft for driftsudgifter i 2018

	2018
Mia. kr. (2015-priser)	
Budgetterede loftbelagte udgifter i 2015	191,0
Bidrag fra offentlig forbrugsvækst	9,6
Udgifter til udlandet	-0,3
Forbrug under delloft for indkomstoverførsler	-0,1
Korrektion for forudsat udvikling i forsvarets materielinvesteringer	-0,2
Statsligt delloft for driftsudgifter i 2018	**199,9**

Kilde: Egne beregninger

Beregningen af det statslige delloft for driftsudgifter i 2018 – på baggrund af budgetteringen på finanslovforslaget for 2015 og den opdaterede 2020-fremskrivning – giver mulighed for samtidig at beregne udgifter under loft for 2016-17 og sikre, at der er konsistens mellem disse beregnede udgifter under loft og de gældende fastsatte udgiftslofter, *jf. tabel 8*.

Tabel 8

Beregnede udgifter under det statslige delloft for driftsudgifter

Mia. kr., 2015-priser	2015	2016	2017
Beregnede udgifter under loft	191,0	192,3	196,4
Gældende udgiftsloft	191,0	192,5	196,4

Anm.: Afvigelsen i 2016 udgør knap 130 mio. kr. og skal blandt andet ses i lyset af den usikkerhed, der er knyttet til sammenhængen mellem udgiftsskønnene i nationalregnskabet og udgiftslofterne på budgetform.
Kilde: Egne beregninger.

Som det fremgår af tabel 8 er de beregnede udgifter under loft på linje med det gældende udgiftsloft i 2016-17, og der er således konsistens mellem den forudsatte udvikling i det offentlige forbrug mv. i det mellemfristede forløb og de gældende udgiftslofter.

Da der er fuld overensstemmelse mellem de beregnede udgifter under udgiftsloftet og det gældende udgiftsloft for 2017, svarer det beregnede udgiftsloft i 2018 på 199,9 mia. kr. (2015-priser) til udgiftsloftet i 2017 tillagt væksten i det offentlige forbrug, udgifter til udlandet mv.

Statsligt delloft for indkomstoverførsler

Det statslige delloft for indkomstoverførsler i 2018 er fastsat i overensstemmelse med det opdaterede mellemfristede 2020-forløb, og svarer som udgangspunkt til budgetteringen af de loftbelagte statslige indkomstoverførsler i 2018 på finanslovforslaget for 2015 (BO3-året). Budgetteringen på finanslovforslaget for 2015 indebærer samlede loftbelagte udgifter på 238,4 mia. kr., *jf. tabel 9*. Budgetteringen af de loftbelagte statslige indkomstoverførsler fordelt på finanslovskonti fremgår af bilag 2.

Tabel 9

Statsligt delloft for indkomstoverførsler i 2018

Mio. kr. (2015-priser)	2018
Budgettering af BO3-året på Finanslovforslaget for 2015	238.428
+ skønnede udgifter til børnefamilieydelse (§38.12.01)	14.110
+ korrektion for fremskrivning af udgifter til SU	-767
+ reform af refusionssystemet	-120
+ buffer til uforudsete udgifter	5.000
Statsligt delloft for indkomstoverførsler	256.651
Statsligt delloft for indkomstoverførsler, afrundet	256.700

Kilde: Finanslovforslaget for 2015 mv.

De loftbelagte udgifter til børnefamilieydelse (§38.12.01) budgetteres ikke flerårigt på finanslovforslaget. I forbindelse med loftfastsættelsen for 2018 indgår et skøn for udgifterne til børnefamilieydelse på 14,1 mia. kr. i 2018 (opgjort i 2015-priser), som indregnes i det statslige delloft for indkomstoverførsler, jf. tabel 8.

I forbindelse med fastlæggelsen af det statslige delloft for indkomstoverførsler i 2018 er udgifterne til SU baseret på fremskrivningen i det opdaterede 2020-forløb. Fremskrivningen i 2020-forløbet indebærer et udgiftsniveau på 19,8 mia. kr. (2015-priser, eksklusive udgifter til Statens Voksenuddannelsesstøtte), hvilket er knap 0,8 mia. kr. lavere end budgetteret på finanslovforslaget for 2015. Det skyldes, at fremskrivningen indeholder en gradvis konjunkturnormalisering af antallet af studerende, der modtager SU. I fastsættelsen af det statslige delloft for indkomstoverførsler korrigeres budgetteringen af SU-udgifterne på finanslovforslaget for 2015 således med knap 0,8 mia. kr. Frem mod ÆF15 og FFL16 vil budgetteringen på finansloven blive justeret, så budgetteringen er i overensstemmelse med 2020-fremskrivningen.

I forbindelse med førstegangs-fastsættelsen af udgiftslofterne for 2014-17 afspejlede fremskrivningen i *Danmarks Konvergensprogram 2013* regeringens uddannelsesmålsætninger, mens udgiftslofterne utilsigtet tog udgangspunkt i en budgettering, der afviger herfra. Afvigelsen har dog ikke haft betydning for den offentlige forbrugsvækst, der blev lagt til grund for fastsættelsen af driftsudgiftslofterne for 2014-17. De seneste skøn for udviklingen i udgifterne til indkomstoverførsler peger endvidere i retning af, at de budgetterede udgifter til indkomstoverførsler vil ligge væsentligt under delloftet for indkomstoverførsler i 2015-2017. Finansministeriet har derfor ikke fundet anledning til at justere det statslige delloft for indkomstoverførsler i 2015-2017.

I forbindelse med aftalen om en beskæftigelsesreform er det aftalt at gennemføre en reform af refusionssystemet med virkning fra 2016. De økonomiske konsekvenser af reformen er ikke indbudgetteret på finanslovforslaget for 2015, da det er aftalt, at den konkrete model for en omlægning forhandles på denne side af sommerferien. Reformvirkningerne vil således evt. skulle genberegnes inden indbudgettering på finanslovforslaget for 2016. Derudover vil virkningen skulle genberegnes i 2017, når den endelige model for en justering af tilskuds- og udligningssystemet ligger fast. I forbindelse med loftfastsættelsen er det lagt til grund, at reformen skønnes at reducere udgifterne under det statslige delloft for indkomstoverførsler med ca. 0,1 mia. kr. i 2018, jf. tabel 8. I forbindelse med genberegninger af reformvirkningerne kan virkningen på udgiftsskønnet i 2018 blive korrigeret, og udgiftsloftet vil i så fald blive korrigeret tilsvarende.

Under det statslige delloft for indkomstoverførsler er der indregnet en udsvingsbuffer på 5 mia. kr. i 2018 til uforudsete udsving i udgifterne til indkomstoverførsler svarende til ca. 2 pct. af det samlede delloft for indkomstoverførsler. Udsvingsbufferen på 5 mia. kr. er højere end den indregnede udsvingsbuffer på 1 mia. kr. årligt i forbindelse med loftfastsættelsen for 2014-17.

Opbygningen af udsvingsbufferen er på linje med budgetloven, hvoraf det i bemærkningerne fremgår, at "*Opbygning af reserver til at håndtere merudgifter til indkomstoverførsler mv. under det statslige delloft for indkomstoverførsler vil ske gradvist*". Udsvingsbufferens størrelse i 2018 skal ses i sammenhæng med opfølgningen på de fastsatte udgiftslofter for 2014-17, hvor udgiftsskønnene er justeret væsentligt siden loftfastsættelsen.

Udsvingsbufferen kan ifølge *Lov om udgiftslofter* ikke omprioriteres fra det statslige delloft for indkomstoverførsler til delloftet for driftsudgifter.

Det kommunale udgiftsloft
Det kommunale udgiftsloft for 2018 er fastsat uændret på niveauet i 2015-17 svarende til 234,7 mia. kr. (opgjort i 2015-priser)

Det regionale delloft for sundhedsområdet
Det regionale delloft for sundhedsområdet i 2018 er fastsat uændret på niveauet i 2015-17 svarende til 104,7 mia. kr. (opgjort i 2015-priser)

Det regionale delloft for udviklingsopgaver
Det regionale delloft for udviklingsopgaver i 2018 er fastsat uændret på niveauet i 2015-17 svarende til 3,0 mia. kr. (opgjort i 2015-priser)

Bilag 1. Udgifter til udlandet

Fremskrivningen af udgifterne til udlandet og de anvendte prisindeks i det mellemfristede 2020-forløb fremgår af tabel 1.

Tabel 1
Udgifter til udlandet i 2020-fremskrivningen mv.

	2015	2016	2017	2018
Mio. kr. (løbende priser)				
EU-bidrag (moms)	2351	2422	2482	2550
EU-bidrag (BNI)	16655	15086	15701	16295
Færøerne	788	834	834	834
Grønland	4181	4270	4367	4472
Udviklingsbistand	16893[1)]	17624	18287	18923
Prisindeks, 2005=1				
Deflator for offentligt forbrug (ekskl. afskrivninger)	1,23	1,26	1,29	1,32
BNP-deflator	1,22	1,24	1,26	1,29

1) Baseeret på budgetteringen på finanslovforslaget for 2015.
Anm.: De samlede udgifter til EU-bidraget er baseret på budgetteringen på §07.51.11 samt en afsat reserve på §35.
Kilde: Mellemfristet 2020-fremskrivning og Finanslovforslaget for 2015.

Bilag 2. Budgettering af det statslige delloft for indkomstoverførsler på Finanslovforslaget for 2015

Tabel 1
Budgetteringen på finanslovforslaget for 2015

	2018
11231110 Erstatning til ofre for forbrydelser, LBK nr. 688 a	192,6
11512110 Grundydelser til asylansøgere	48,2
11512120 Forsørgertillæg til asylansøgere	16,0
11512130 Tillægsydelser til asylansøgere	22,1
11512140 Naturalieydelser til asylansøgere	1,2
11512150 Naturalieydelser i modtagesystemet	34,5
15117710 Afdæmpet regulering af indkomstoverførsler	-447,0
15197110 Christiansø, Kgl. resolution af 12. december 1845	6,2
15211110 Ordinært børnetilskud	1.065,5
15211210 Ekstra børnetilskud	715,2
15211310 Særligt børnetilskud til børn af enker og enkemænd	386,7
15211320 Særligt børnetilskud til børn af folke- og førtidspensionister	159,6
15211410 Tilskud til familier med flerbørnsfødsler	77,0
15211420 Tilskud til adoptivforældre	10,2
15211430 Særligt børnetilskud til uddannelsessøgende forældre	3,1
15211440 Supplerende børnetilskud i visse praktik- og skoleperioder	74,0
15230510 Forskudsvis udbetaling af børnebidrag mv.	543,9
15230910 Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	6,2
15310110 Boligydelse til pensionister	7.229,9
15310120 Boligydelseslån til pensionister	93,0
15310210 Boligsikring	2.242,3
15310220 Boligsikringslån til førtidspensionister m.fl.	1,5
15310310 Støtte til betaling af beboerindskud	215,0
15310510 Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv.	-233,8
15310610 Renteindtægter af boligydelseslån, boligsikringslån	-8,0
15410310 Sygebehandling, medicin mv.	41,1
15410320 Tilskud til tandpleje til økonomisk vanskeligt stil	69,5
15410810 Flytning og hjælp i enkelttilfælde	98,8
15430110 Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	466,6
15440510 Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn under	384,2
15440520 Tabt arbejdsfortjeneste	507,0
15450110 Merudgifter for personer med betydeligt og varigt n	118,5
15470110 Efterlevelseshjælp	2,1
15780310 Hjælp i særlige tilfælde mv.	49,1
15780410 Reintegrationsbistand	40,7
15810110 Folkepension til pensionister	128.924,8
15810120 Pensionister i udlandet	2.300,0
15850110 Personlige tillæg til pensionister	465,9

15851110 Varmetillæg	422,0
15880110 Overførsel fra Den Sociale Pensionsfond	-13.090,0
15890110 Førtidspension med 35 pct. refusion	9.920,4
15890120 Førtidspension med 50 pct. refusion	49,4
15890130 Førtidspension med 100 pct. refusion	32,3
15890140 Førtidspension til pensionister i udlandet	728,5
15890210 Højeste, mellemste og almindelig førtidspension med 100 pct. refusion inkl. tillægsydelse til almindelig førtidspension	4.965,6
15890220 Højeste, mellemste og almindelig førtidspension med 50 pct. refusion	1.540,0
15890230 Højeste, mellemste og almindelig førtidspension med 35 pct. refusion	1.525,6
15890240 Udenlandske førtidspensionister med højeste, mellem og almindelig førtidspension inkl. tillægsydelse til almindelig førtidspension	75,9
15890310 ATP-bidrag af førtidspensioner	374,1
15890320 ATP-bidrag af førtidspensionister i udlandet	13,4
15890410 Supplerende arbejdsmarkedspension for førtidspension	503,7
15890420 Supplerende arbejdsmarkedspension for førtidspension	12,8
17197710 Budgetregulering vedrørende afdæmpet regulering af indkomstoverførsler	-516,1
17197720 Budgetregulering vedrørende regres	-100,0
17231210 Erstatning til LSD-behandlede	0,2
17231220 Erstatning til personer, tilskadekomne under forsøg på redning af menneskeliv	3,2
17231230 Refusion af dyrtidstillæg til ydelser i henhold til ulykkesforsikringsloven	0,4
17231250 Erstatninger til personer, tilskadekomne som medhjælp i privat husholdning	14,4
17231260 Erstatning til skadelidte, for hvilke arbejdsgiveren ikke har tegnet forsikring	15,5
17231270 Erstatninger mv.	6,7
17231280 Erstatning og godtgørelse i forbindelse med forældelse	0,0
17231410 Refusion af erstatning til personer, der er kommet til skade som medhjælp i privat husholdning	-14,4
17231420 Refusion af erstatning til skadelidte, for hvilke arbejdsgiveren ikke har tegnet forsikring	-15,5
17232210 Gruppeforsikringspræmie	-0,3
17232220 Erstatninger mv. til tilskadekomne	6,2
17232230 Nedsættelse af visse arbejdsskadeforsikringspræmier	0,1
17233110 Erstatninger mv.	106,5
17312910 Statens refusion af ATP af sygedagpenge	121,8
17312920 Bidrag fra arbejdsgivere	-120,2
17312930 Efterregulering i bidrag fra arbejdsgivere	0,0
17313210 Statens refusion af ATP af barselsdagpenge	111,7
17313220 Bidrag fra arbejdsgivere	-104,5
17313230 Efterregulering i bidrag fra arbejdsgivere	0,0
17313410 ATP-bidrag af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb og jobafklaringsforløb	66,0
17313510 Statens refusion af ATP af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	17,3
17313520 Bidrag fra arbejdsgivere	-17,3
17313530 Efterregulering i bidrag fra arbejdsgivere	0,0
17314110 Berigtigelser	0,0
17350510 Særlig støtte aktive perioder 50 pct.	14,0
17350515 Særlig støtte aktive perioder 30 pct.	14,5
17350520 Særlig støtte passive perioder 30 pct.	67,9
17350610 Refusion af ressourceforløbsydelse 30 pct. refusion	1.256,8

17350620 Refusion af ressourceforløbsydelse 50 pct. refusion	221,3
17350630 Refusion af ressourceforløbsydelse under jobafklari	87,8
17350640 Refusion af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsydelse	146,2
17370110 Barselsdagpenge	9.532,9
17371110 Dagpenge ved pasning af syge børn	19,2
17380110 Sygedagpenge med 100 pct. refusion	1.907,9
17380120 Sygedagpenge med 50 pct. refusion	774,7
17380140 Sygedagpenge med 30 pct. refusion	1.504,7
17380150 Sygedagpenge med 50 pct. refusion til personer i aktivering	357,1
17380160 Sygedagpenge med 30 pct. refusion til personer i aktivering	0,0
17390110 Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet	626,5
17390120 Refusion af udgifter til integrationsprogrammet og introduktionsforløbet	0,0
17390310 Aktive tilbud under introduktionsforløbet	3,7
17390320 Introdansk	199,9
17390330 Ordinær dansk for udlændinge under introduktionsforløbet	95,4
17390410 Aktive tilbud under integrationsprogrammet	127,8
17390420 Ordinær dansk for udlændinge under integrationsprogrammet	336,2
17390510 Resultattilskud	242,7
17460210 Refusion af driftsudgifter ved aktivering	0,0
17460420 Refusion af driftsudgifter ved ressourceforløb	397,8
17460430 Refusion af mentorudgifter ved ressourceforløb	78,1
17460440 Refusion af driftsudgifter ved jobafklaringsforløb	107,9
17460450 Refusion af mentorudgifter ved jobafklaringsforløb	15,1
17460710 Revalidender og modtagere af sygedagpenge og ledighedsydelse	626,7
17461220 Andre aktører	0,0
17461810 Forsikrede ledige og forsikrede beskæftigede	12,4
17461820 Ikke-forsikrede ledige og beskæftigede, ansatte i seniorjob mv.	49,1
17462150 Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17-årige	12,7
17462810 Mentorordning for personer i aktivering m.fl.	353,4
17463210 Befordringsgodtgørelse	20,4
17465310 Uddannelsesaftaler	166,1
17466125 Løntilskud til modtagere af sygedagpenge	1,0
17466170 Løntilskud for kontant- og starthjælpsmodtagere med længerevarende ledighed	0,0
17466180 Refusion af løntilskud til personer i ressourceforløb og jobafklaringsforløb	16,5
17466310 Jobpræmie til enlige forsørgere	0,0
17466320 Jobpræmie for kontanthjælpsmodtagere	0,0
17467410 Jobrotation	1.043,9
17467510 jobrotation til særlige grupper med videregående uddannelse	23,0
17540110 Revalideringsydelse med 65 procent refusion ved virksomhedspraktik	229,7
17540120 Revalideringsydelse med 50 procent refusion	526,3
17540130 Revalideringsydelse med 30 procent refusion	47,7
17540150 Løntilskud til revalidender med 65 procent refusion	31,2
17540160 Refusion af boligtilskud til revalidender og forrevalidender	0,6
17540210 Kontanthjælp med 50 pct. refusion til personer under forrevalidering	27,9
17540220 Kontanthjælp med 30 pct. refusion til personer under forrevalidering	39,7

17540310 ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	49,1
17540610 Skånejob	77,0
17541110 Personlig assistance til personer med handicap i erhverv	209,3
17541120 Personlig assistance under efter- og videreuddannelse	2,5
17541310 Refusion af udgifter til hjælpemidler til personer i fleksjob, med ledighedsydelse, i skånejob og handicappede	14,4
17542110 Seniorjob for personer over 55 år	565,0
17542210 Afløb på servicejob	7,7
17543110 Hjælp til personer uden ret til social pension	62,9
17543210 Forsørgelse af danske statsborgere i udlandet	2,7
17543510 Delpension	7,5
17543610 ATP af delpension	0,1
17543910 Orlovsydelse til børnepasning	0,0
17544110 Ikke hævet feriegodtgørelse	-90,0
17550110 Efterløn	7.599,1
17550130 Skattefri præmie	2.198,4
17550210 ATP-indbetaling	0,0
17560110 Fleksjob med 65 pct. refusion	3.046,0
17560120 Fleksjob med indtægtsreguleret tilskud	4.123,1
17560130 Fleksjob til selvstændige	50,1
17560210 Ledighedsydelse til personer i visitations- og mellemperioder	347,2
17560220 Ledighedsydelse med 50 pct. refusion til personer i aktivering	149,8
17560230 Ledighedsydelse med 30 pct. refusion til personer i aktivering	108,6
17560250 Ledighedsydelse til personer i forbindelse med ferie	22,5
17560310 ATP-bidrag af fleksjobtilskud	59,9
17561110 Fleksydelse	759,1
17561120 Fleksydelsesbidrag	-181,2
17561210 ATP-bidrag af fleksydelse	0,0
19810110 Stipendier	20.548,8
19813110 Bonusstipendium	12,4
19820210 Befordringsrabat til studerende i videregående uddannelser	377,8
19840110 Statens voksenuddannelsesstøtte til videregående uddannelse	180,8
19840210 Uddannelsesstøtte og tilskud til kost og logi	11,0
20117810 Budgetregulering vedrørende afdæmpet regulering af	-2,1
20311310 Tilskud til skoleydelse	8,3
20511210 Skoleydelse	288,5
20920410 Befordringsrabat vedrørende ungdomsuddannelser mv.	166,0
20931110 Statens voksenuddannelsesstøtte	55,8
20932310 Godtgørelse	46,5
20932320 Befordringstilskud	1,8
20932520 Godtgørelse vedrørende forsikrede	788,5
20932521 Godtgørelse vedrørende ikke-forsikrede	94,3
20932530 Befordringstilskud for forsikrede	55,1
20932535 Befordringstilskud for ikke-forsikrede	7,9
20932540 Tilskud til kost og logi	69,4
20932710 Indtægt fra virksomheder til godtgørelse	-963,9

20981110 Udbetaling af stipendier til udvekslingsophold	0,0
28510510 Rådighedslønninger mv.	0,0
35114010 Reserve vedr. Forlig om reform af beskæftigelsesind	182,0
36110110 Politivæsenet og anklagemyndigheden	763,0
36110210 Kriminalforsorgen	255,4
36110310 Forsvaret	1.149,8
36110410 Folkekirkens præster og provster	177,3
36110804 Tjenestemænd i andre ministerier og styrelser m.v.	2.325,3
36110805 Statsministeriet	-0,6
36110806 Udenrigsministeriet	-11,9
36110807 Finansministeriet	-3,4
36110808 Erhvervs- og Vækstministeriet	-5,3
36110809 Skatteministeriet	-109,1
36110810 Økonomi- og Indenrigsministeriet	-3,6
36110811 Justitsministeriet	-47,3
36110814 Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikter	-0,2
36110815 Social-, Børne- og Integrationsministeriet	-3,8
36110816 Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse	-3,0
36110817 Beskæftigelsesministeriet	-3,0
36110819 Ministeriet for Forskning, Innovation og Videregående Uddannelser	-2,2
36110820 Undervisningsministeriet	-0,8
36110821 Kulturministeriet	-4,7
36110822 Ministeriet for Ligestilling og Kirke	-0,5
36110823 Miljøministeriet	-7,0
36110824 Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri	-10,2
36110828 Transportministeriet	-39,8
36110829 Klima-, Energi- og Bygningsministeriet	-1,9
36111011 Kommuner mv. som følge af individuelle overgange af tjenestemænd m. fl.	7,6
36111012 Kommuner mv. som følge af opgaveomlægninger med overførsel af tjenestemænd	13,1
36111013 Overtagne pensionsforpligtelser fra amtskommunerne	1.931,0
36111021 Udbetaling af fratrædelsesgodtgørelse m.v.	2,0
36111022 Indbetaling af udtrædelsesgodtgørelse m.v.	-15,2
36111031 Diverse indbetalinger	-20,2
36121110 Pensionsbidrag ved tjenestefrihed til organisations	-0,2
36121120 Pensionsbidrag ved tjenestefrihed i øvrigt	-14,2
36121210 Bidrag ved frivillig fratræden	-30,3
36121220 Pensionsbidrag vedr. seniorordninger	-7,1
36210110 Post Danmark A/S	1.758,1
36210210 Statsbanerne	545,8
36210220 DSB selvstændig offentlig virksomhed	465,8
36210310 Scandlines A/S	129,4
36210410 BG Bank A/S	99,8
36210510 Tidligere tjenestemandsansatte ved TDC A/S	209,7
36210610 NAVIAIR selvstændig offentlig virksomhed	1,3
36211010 Combus A/S	33,8

36211011 Koncessionerede selskaber	34,4
36211012 W. S. Atkins International Ltd.	0,0
36211013 Overdragne statshavne	-0,3
36211014 Københavns Lufthavne A/S	14,7
36211016 Odense Lufthavn	0,5
36211018 Udbetaling Danmark	-2,9
36310110 Pensioner til tjenestemænd i folkeskolen mv.	7.595,7
36310210 Københavns kommunale skolevæsen	327,6
36310310 Pensionsforpligtelser ved gymnasieskoler, VUC, mv.	53,3
36320110 Civilarbejderloven	666,0
36321060 Pensionsfonden af 1951	89,2
36321070 Pensionskassen af 1950	16,5
36322010 Tjenestemænd ansat under Grønlands Selvstyre eller en kommune i Grønland	166,8
36322030 Færøernes skolevæsen	23,3
36323010 Hypotekbanken	1,5
36323011 Pensionsordningen for Højskoler, Landbrugsskoler og Husholdningsskoler	155,1
36323012 Pensionsordningen af 1976	894,2
36323013 Pensionsordningen for tjenestemænd ved Samfundet og Hjemmet for Vanføre	4,3
36323014 Apotekervæsenets Pensionsordning	0,0
36323015 Kolonien Filadelfias pensionsordning	9,1
36323016 Pensionsordning vedr. kødkontrollen	6,0
36323017 Pensioner til tjenestemandslignende ansatte ved tilskudsberettigede museer	0,6
36323018 Det danske Hedeselskab	2,9
36323019 Pensionsordningen for tjenestemandsansat personale ved DR	10,6
36323020 Kennedy Centeret	-0,4
36323021 Pensionsordningen for visse ansatte ved Det Kgl. Teater	50,6
36323022 Nationalforeningens Pensionsordning	1,5
36323023 Pensionsordningen for Erhvervsskoler	901,1
36323024 Pensionsordningen for lærere i friskolen og efterskolen	610,1
36323025 Pensionsordningen af 1925 for private eksamensskoler	543,8
36330110 Understøttelser, DSB	5,2
36330111 Understøttelser, Post Danmark	3,4
36330112 Understøttelser, Statsskovvæsenet	0,9
36330113 Understøttelser, fuldtidsbesk. redningsmænd	0,0
36330114 Understøttelser, lokalt ansatte v. Udenrigstjeneste	0,0
36330115 Understøttelser, andre	35,6
36410120 Anvisning af pension for folkeskolelærere uden for statstjenestemands-pensionsordningen	0,0
36410130 Anvisning af pension for Folkekirkens kirkefunktion	0,0
36510110 Indekstillæg	1.621,6
Ialt	238,428

Kilde: Finanslovforslaget for 2015